



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERUBAHAN PENJUALAN,  
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, AUDIT *TENURE*,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun  
2012-2015)**

**SKRIPSI**



Diajukan guna Memenuhi Persyaratan Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi (S.E)

**Agus Setiawan**

**12130210042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG  
2016**

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

### **PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERUBAHAN PENJUALAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015)

Oleh:

Agus Setiawan

12130210042

Telah Diujikan pada hari Senin, 8 Agustus 2016

Dan dinyatakan lulus

Dengan susunan penguji sebagai berikut:

Ketua Sidang

Penguji

(Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.)

(Maria Stefani Osesoga, S.E., M.B.A.)

Dosen Pembimbing

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

Disahkan oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

## HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya:

NAMA : Agus Setiawan

NIM : 12130210042

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, Perubahan Penjualan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Audit *Tenure*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri dan saya tidak melakukan plagiat. Seluruh kutipan dari karya maupun buku yang digunakan pada penelitian ini telah dicantumkan sumbernya di Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari terbukti ditemukan penyimpangan dalam proses pembuatan skripsi ini, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus.

Tangerang, 25 Juli 2016

Agus Setiawan



*AMSA 1:7*

*“Takut akan Tuhan adalah permulaan  
pengetahuan,*

*Tetapi orang bodoh menghina hikmat dan didikan”*

UMN

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kualitas audit, perubahan penjualan, opini audit tahun sebelumnya, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap penerimaan audit *going concern*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2015.

Sampel penelitian diambil dengan menggunakan *purposive sampling* sebanyak 13 perusahaan manufaktur. Kriteria yang diambil diantaranya perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan beserta yang telah diaudit oleh auditor independen pada tahun 2012–2015, periode laporan keuangan dimulai 1 Januari dan berakhir pada 31 Desember, menggunakan mata uang rupiah berturut-turut, dan mengalami laba negatif sekurang-kurangnya 2 periode laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan regresi logistik untuk menguji hipotesis, karena variabel dependen penelitian ini diukur dengan menggunakan skala nominal.

Pada pengujian signifikansi simultan dapat dilihat bahwa kualitas audit, perubahan penjualan, opini audit tahun sebelumnya, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Sedangkan menurut uji T, secara parsial, dapat dilihat bahwa variabel independen kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan dalam pemberian opini audit *going concern*. Hanya opini audit tahun sebelumnya yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Audit *Tenure*, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, Perubahan Penjualan, Ukuran Perusahaan.

UMN

## **ABSTRACT**

*The objective of this study was to obtain empirical evidence about the effect of audit quality, changes in sales, audit opinion of previous year, audit tenure, and company size on the acceptance of going concern audit opinion. The object of this study is the manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012 -2015.*

*Samples of this research were taken by using purposive sampling as many as 13 manufactures company. Criteria taken among companies that publish financial statements audited by an external auditor in the year 2012 – 2015, financial statements period is begin on 1 January and ended on 31 December, using rupiah as a currency, and have a net loss at least 2 periods. This research use regression logistic, because the dependent variable measured by nominal scale.*

*In testing the simultaneous significant audit quality, changes in sales, audit opinion of previous year, audit tenure, and company size have significant effect towards going concern audit opinion. In T test, in partial, the independent variabel audit quality, company's growth, the audit tenure, and company size does not have a significant effect on the auditor in the provision of going concern audit opinion. Only audit opinion of previous year have significant effect towards going concern audit opinion.*

*Keywords: Acceptance of Going Concern Audit Opinion, Audit Opinion of Previous Year, Audit Quality, Changes in Sales, Company Size, Audit Tenure*

UMN

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERUBAHAN PENJUALAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, AUDIT *TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*”** dengan baik dan pada batas waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana (S.E.).

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berupa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang begitu besar, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 2) Orang tua, saudara, serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan kepada penulis, baik dalam bentuk semangat dan nasihat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 3) Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si, C.P.A., C.A., selaku dosen pembimbing dan Dekan Fakultas serta Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang selalu memberikan arahan, kritik, nasihat, dan motivasi yang membangun serta dukungan dan kesabaran beliau selama proses penyusunan skripsi ini.
- 4) Meilisa Susanto yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
- 5) Sahabat-sahabat Akuntansi UMN, yaitu Monty, Steven Wijaya, Lisa Cellica, Harry Dianto, Valerina Tandjung, Hansen Viriya, Henny Winda Khowijaya,



Natalia Rachmawati, Ricki Wijaya, Surya Ada Wijaya, Alwin Malik, Ariella Putri Flori, yang banyak memberikan masukan dan dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.

- 6) Sahabat-sahabat GBI PRAY yang terkasih, yaitu Bung Abraham Matuankotta, Kevin, Ferdinando Ferdinand, Septin Murni Lombu, Jordan Solisa, Irwin Santoso, Luddwi Halim, Erick Susanto, Yoshua Sitorus, Meilyana, Pando Situmorang, David Mailangkay, Sandra, Jessica Sutomo, yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.
- 7) Dan kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu penulis bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Selain itu, penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya. Amin.

Tangerang, 12 Agustus 2016

Agus Setiawan

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
ABSTRAK .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Batasan Masalah.....	14
1.3. Rumusan Masalah .....	15
1.4. Tujuan Penelitian.....	15
1.5. Manfaat Penelitian.....	16
1.6. Sistematika Penulisan .....	17

BAB II TELAAH LITERATUR.....	19
2.1. Teori Agensi .....	19
2.2. <i>Auditing</i> .....	21
2.3. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
2.4. Kualitas Audit.....	46
2.5. Perubahan Penjualan.....	51
2.6. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	53
2.7. Audit <i>Tenure</i> .....	56
2.8. Ukuran Perusahaan .....	58
2.9. Model Penelitian.....	62
BAB III METODE PENELITIAN.....	63
3.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	63
3.2. Metode Penelitian .....	64
3.3. Variabel Penelitian .....	64
3.3.1. Variabel Dependen .....	64
3.3.2. Variabel Independen.....	65
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	69
3.5. Teknik Pengambilan Sampel .....	69
3.6. Teknik Analisis Data .....	70
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	70
3.6.2. Pengujian Hipotesis .....	70

3.6.2.1. Penilaian Keseluruhan Model.....	71
3.6.2.2. Uji <i>Cox Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke R Square</i> .....	72
3.6.2.3. Menilai Kelayakan Model Regresi .....	73
3.6.2.4. Tabel Klasifikasi .....	74
3.6.2.5. Uji Signifikansi Simultan .....	74
3.6.2.6. Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	75
BAB IV Analisis dan Pembahasan .....	76
4.1. Objek Penelitian .....	76
4.2. Analisis dan Pembahasan .....	78
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	78
4.2.2 Pengujian Data.....	84
4.2.3 Pengujian Hipotesis .....	91
BAB V Simpulan dan Saran .....	101
5.1 Simpulan.....	101
5.2 Keterbatasan .....	103
5.3 Saran .....	103

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Contoh Format Opini Auditor .....	36
Gambar 2.2 Mempertimbangkan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
Gambar 2.3 Model Penelitian .....	62
Gambar 4.1 <i>Pie Chart</i> Variabel Dependen .....	80
Gambar 4.2 <i>Pie Chart</i> Variabel Kualitas Audit .....	82
Gambar 4.3 <i>Pie Chart</i> Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	83

UMN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian .....	76
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 4.3 Tabel Frekuensi Variabel Dependen.....	80
Tabel 4.4 Tabel Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	81
Tabel 4.5 Tabel Frekuensi Variabel Opini Audit Tahun sebelumnya .....	83
Tabel 4.6 Nilai $-2\text{Log Likelihood}$ Awal .....	85
Tabel 4.7 Nilai $-2\text{Log Likelihood}$ Akhir.....	86
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi .....	87
Tabel 4.9 Uji Kelayakan Model Regresi.....	89
Tabel 4.10 Tabel Klasifikasi .....	90
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan.....	91
Tabel 4.12 Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	92